

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA GENERAL:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y
MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES).

SUBTEMA:

APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 21, “PROVISIONES Y CONTINGENCIAS”, PARA
EVALUAR EL IMPACTO FINANCIERO EN LA EMPRESA DECOTEX S.A, DEL
DEPARTAMENTO DE MANAGUA, EN EL AÑO 2018

AUTORES:

BR. JAZCIRI LISSETH FLORES RODRÍGUEZ.
LIC. MILAGROS DE LOS ANGELES SÁNCHEZ HERNÁNDEZ.
BR. SANDRA DE LOS ANGELES SEQUEIRA GARCIA.

TUTOR:

MSC. LUIS MANUEL LÓPEZ RAMÍREZ.

MANAGUA, NICARAGUA FEBRERO 2020



i. Dedicatoria.

Dedico este proyecto primeramente a Dios padre, nuestro creador, por bendecirme cada día y permitirme llegar a este momento tan importante, a mi familia por el apoyo incondicional y a todas aquellas personas que han sido parte de este gran sueño.

Br. Jazciri Flores.

i. Dedicatoria.

El presente proyecto está dedicado primeramente a Dios, porque es quien hace todas las cosas posibles, y es quien me ha permitido superar cada día los problemas, permitiéndome estar a punto de cumplir una meta más.

A mi familia, quienes han sido un apoyo fundamental para el cumplimiento de este sueño.

A mis maestros, gracias por su tiempo, por su apoyo, por la enseñanza que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

A todas aquellas personas que de forma directa o indirecta me han impulsado al cumplimiento de este logro.

Lic. Milagros Sánchez.

i. Dedicatoria.

Dedico este proyecto primeramente a:

- ☞ Dios, creador de todas las cosas, quien me ha dado la fortaleza para salir adelante y me ha bendecido día a día, logrando llegar a este momento importante.
- ☞ A mi madre, quien ha sido el pilar fundamental de mi vida, por la ayuda, comprensión y amor que me ha brindado para lograr mis propósitos.
- ☞ A mi esposo y mi hija, pues ellos han sido el motor que impulsa cada una de mis metas a cumplir.
- ☞ A mis maestros por brindarme la enseñanza necesaria durante todo este tiempo.

Br. Sandra Sequeira.

ii. Agradecimiento.

- ☞ Dios: por permitirme llegar hasta este momento importante de mi vida.
- ☞ También agradezco a mis padres por todo su apoyo a lo largo de toda la carrera, por su cuido, su cariño y por estar siempre para mí.
- ☞ A los maestros, de manera especial a nuestro tutor Lic. Luis López, que de una u otra forma han colaborado con éste propósito, gracias por todo el tiempo y dedicación que nos ha brindado; por ese desinteresado gesto de compartir con nosotros sus conocimientos.

Br. Jazciri Flores.

ii. Agradecimiento.

✧ Especialmente a Dios, ya que nunca me ha abandonado y a quien le debo todo lo que soy y lo que tengo.

✧ A mi familia, por el apoyo incondicional que me brindaron durante todo este tiempo.

✧ A nuestro tutor Lic. Luis López, por todo su asesoramiento en el cumplimiento de ese proyecto.

Infinitamente gracias a todos.

Lic. Milagros Sánchez.

ii. Agradecimiento.

En primera instancia, agradezco a Dios por su amor infinito, por darme la fuerza necesaria para vencer cada tropiezo en la vida, por todas las bendiciones que me ha regalado, la cual, ésta es una de ellas, y por todo aquello que a pesar de no merecerlo nos brinda diariamente.

A mi madre Xiomara García, quien, a pesar de todas las circunstancias, ha estado conmigo, brindándome su amor y apoyo incondicional. Gracias por ser mi motivación para salir adelante y por ser una madre ejemplar que ha sabido guiarme con sabiduría y dedicación.

A mi esposo Alexander Muñoz, y a mi hija Alexandra Muñoz, quienes forman parte de este logro, gracias por el amor, comprensión y apoyo que me han brindado hasta este momento.

A mi familia en general, quienes a través del tiempo han sido parte de mi equipo de confort.

A los maestros que han aportado a mi desarrollo profesional, especialmente a nuestro tutor Lic. Luis López, quien ha sido pieza clave para la culminación de este proyecto.

Gracias infinitas a todos, pues su apoyo ha sido lo que me ha llevado hasta este momento.

Br. Sandra Sequeira.

iii. Valoración del docente.

Por medio de la presente, remito a usted los juegos del resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2019, con tema general **“NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)”** y subtema **«APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 21, “PROVISIONES Y CONTINGENCIAS”, PARA EVALUAR EL IMPACTO FINANCIERO EN LA EMPRESA DECOTEX S.A, DEL DEPARTAMENTO DE MANAGUA, EN EL AÑO 2018»** presentado por las bachilleres **«JAZCIRI LISSETH FLORES RODRÍGUEZ»** con número de carné «14201322» y **«SANDRA DE LOS ANGELES SEQUEIRA GARCIA»** con número de carné «14206206», y la licenciada **«MILAGROS DE LOS ANGELES SÁNCHEZ HERNÁNDEZ»** con número de carné «04615298» para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, nos suscribimos deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Msc. Luis Manuel López Ramírez

Tutor

iv. Resumen.

El creciente entorno de las operaciones financieras de las empresas, ha aumentado en los últimos años la demanda de información y sus requerimientos a nivel internacional. Las exigencias a nivel mundial cambian constantemente y a pasos muy grandes, lo cual representa nuevas inquietudes y una urgencia de controlar todos los movimientos de las actividades financieras de las empresas.

Para las empresas es cada vez más importante dar seguimiento a las situaciones que puedan provocar riesgo o incertidumbre en términos contables, ya que la presencia de estas situaciones causa sensibilidad en términos financieros ya que tanto su importe o vencimiento son desconocidos. El presente seminario de graduación consiste en analizar la aplicación de la sección 21 provisiones y contingencias de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en la empresa DECOTEX S.A para el periodo 2018.

Como primer punto se inicia dicha investigación con los orígenes de la contabilidad y su evolución a lo largo de los años. Del mismo modo, este seminario pretende ser una guía para estudiantes de la profesión contable y público en general, con el objetivo de brindar un mejor entendimiento para el reconocimiento, medición y presentación de provisiones y contingencias según las NIIF para pymes, debido a que por ser temas de recién adopción existe una limitada documentación bibliográfica.

v. Índice

i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimiento.....	ii
iii. Valoración del docente.....	iii
iv. Resumen.....	iv
I. Introducción.....	1
II. Justificación.....	2
III. Objetivos.....	3
3.1. General:.....	3
3.2. Específicos:.....	3
IV. Desarrollo del subtema.....	4
4.1. Generalidades de la contabilidad.....	4
4.1.1. Concepto.....	4
4.1.2. Importancia.....	4
4.1.3. Objetivos.....	5
4.1.4. Tipos de contabilidad.....	5
4.2. Generalidades de la auditoria.....	7
4.2.1. Concepto.....	7
4.2.2. Importancia.....	8
4.2.3. Objetivos.....	8
4.2.4. Tipos de auditoria.....	9
4.3. Provisiones y contingencias.....	11
4.3.1. Concepto de provisiones.....	11
4.3.2. Importancia de las provisiones.....	12
4.3.3. Concepto de las contingencias.....	12
4.3.4. Importancia de las contingencias.....	13
4.3.5. Diferencia entre provisiones y contingencias.....	14
4.4. Conceptualización de las NIIF para PYMES.....	16
4.4.1. Antecedentes.....	16
4.4.2. Concepto.....	17
4.4.3. Importancia.....	18

4.4.4. Objetivos.....	20
4.4.5. Secciones.....	20
4.5. Provisiones y Contingencias (Sección 21 de las NIIF para Pymes).	28
4.5.1. Alcance de esta sección.....	28
4.5.2. Provisiones.....	29
4.5.2.1. Reconocimiento inicial	29
4.5.2.2. Medición inicial.....	30
4.5.2.3. Medición posterior.....	31
4.5.2.4. Información a revelar.....	32
4.5.3. Contingencias.....	32
4.5.3.1. Pasivos contingentes.	32
4.5.3.2. Información a revelar sobre pasivos contingentes.....	33
4.5.3.4. Activos contingentes.	33
4.5.3.5. Información a revelar sobre activos contingentes.	33
V. Caso práctico.....	34
5.1. Introducción a la empresa.	34
5.2. Misión.	35
5.3. Visión.	35
5.4. Valores.	35
5.5. Estructura Organizacional.	36
5.6. Desarrollo del caso.....	36
VI. Conclusiones.....	43
VII. Bibliografía.....	44
VIII. Anexos.....	46

I. Introducción.

En la actual situación económica de crisis financiera y la competitividad de los mercados toma mayor relevancia conceptos como riesgo e incertidumbre. Las entidades cada vez son más susceptibles ante hechos cuyo importe o vencimiento sea desconocido

La finalidad de este trabajo es el estudio de las provisiones y contingencias desde el punto de vista contable, enfocándonos en la empresa DECOTEX S.A, sobre la cual se realizará un análisis sobre aquellas situaciones que ameriten estimar provisiones para futuros desembolsos y/o contingencias que se presenten en el transcurso del ejercicio contable.

Así mismo revisaremos los lineamientos para el reconocimiento y registro según lo describe la sección 21 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), permitiendo de esta manera el correcto registro, facilitando a la alta gerencia de la empresa la planificación adecuada de sus recursos.

El presente seminario de graduación está estructurado en ocho acápites que son: introducción, justificación, objetivos, desarrollo del subtema, caso práctico, conclusiones y bibliografía, dentro de los cuales en el desarrollo del subtema presentaremos una descripción de los aspectos más importantes de la normativa contable que han contribuido a la evolución de la misma, adicional se mostrara un caso práctico y su tratamiento de acuerdo a la sección 21 de las NIIF para las Pymes.

II. Justificación.

Esta investigación se eligió ya que es un tema de mucha utilidad, debido a que ampliará los conocimientos relacionados con las NIIF para las PYMES especialmente la Sección 21: “Provisiones y Contingencias”, así mismo a los demás estudiantes de la carrera de ciencias económicas que se interesen en conocer a fondo el tema ya que a su vez servirá de guía a futuras investigaciones relacionadas con el contenido abordado en este trabajo.

Como futuros profesionales de la contabilidad es necesario ser partícipe de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión, ya que estas normas son importantes para la formación profesional e integral, este es un tema de actualidad y de interés, ya que muestra la manera en la cual NIIF para las PYMES aseguran la calidad de la Información Financiera, pues estas satisfacen las necesidades de llevar a cabo una contabilidad eficiente y eficaz, la cual sirva a la máxima autoridad de una empresa para la toma de decisiones.

Con la realización del presente estudio investigativo evaluaremos la aplicación de la sección 21: “Provisiones y Contingencias”, de las NIIF para PYMES; relacionado con la información Financiera de DECOTEX S.A; así mismos lineamientos para el reconocimiento y medición de acuerdo lo que nos muestra la norma.

III. Objetivos.

3.1. General:

Analizar la aplicación de la Sección 21, Provisiones y Contingencias, de las NIIF para PYMES en la evaluación del impacto financiero en la empresa DECOTEX S.A, del departamento de Managua, en el año 2018.

3.2. Específicos:

- ☞ Definir las generalidades referentes a los términos contables provisiones y contingencias.
- ☞ Enunciar el marco conceptual de las NIIF para PYMES.
- ☞ Describir el contenido y alcance de la sección 21, “Provisiones y Contingencias, de las NIIF para las PYMES.
- ☞ Presentar mediante un caso práctico el impacto en la información financiera de acuerdo a los requerimientos de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), mediante la Sección 21 “Provisiones y Contingencias”, en el entorno de la entidad DECOTEX S.A, en el año 2018.

IV. Desarrollo del subtema.

4.1. Generalidades de la contabilidad.

4.1.1. Concepto.

“La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados”. (Narváez, R & Narváez, S., 2006, p.27).

Según Lara, F. E. (1999), expresa que la “Contabilidad, es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles.” (p.9).

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. (Baldivieso, M, 2011).

Fernández, J & Madrid, M. (1995), afirman que “la contabilidad es la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa”.

4.1.2. Importancia.

Narváez, R & Narváez, S., (2006), plantean que:

- ☞ Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- ☞ Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa.
- ☞ Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- ☞ Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- ☞ Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todo aquel carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante ley. (p.27).

Para Ureña, O. (2010). La contabilidad es de suma importancia porque proporciona:

- ☞ Una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- ☞ Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.
- ☞ Llevar un control de los ingresos y egresos.
- ☞ Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.
- ☞ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- ☞ Servir de fuente fidedigna de información ante terceros, (proveedores, bancos y estado). (p. 18).

4.1.3. Objetivos.

Lara, F. E. (1999), afirma que: Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

1. Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
2. Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
3. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
4. Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.
5. Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de aquellos de carácter jurídicos en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley. (p.9).

4.1.4. Tipos de contabilidad.

Como el propósito básico de la contabilidad es prever información financiera acerca de una entidad económica y a su vez facilitar la toma de decisiones para sus diferentes usuarios (accionistas, proveedores, inversionistas, empleados y público en general), se originan las ramas siguientes:

- ☞ Contabilidad Financiera.
- ☞ Contabilidad Administrativa o Gerencial.
- ☞ Contabilidad Fiscal.
- ☞ Auditoria.
- ☞ Contabilidad de Costos.
- ☞ Contabilidad Gubernamental. (Narváez, R & Narváez, S, 2006, p.32)

Contabilidad financiera:

Es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización que se muestren interesados en conocer la Situación Financiera de la empresa, es decir, esta contabilidad comprende la preparación y presentación de Estados Financieros para usos externos. (Narváez, R & Narváez, S., 2006, p.32).

Contabilidad administrativa o gerencial:

Es el sistema de información al servicio estricto de las necesidades internas de la administración, con orientación destinada a facilitar las funciones administrativas de planeación y control a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa. (Narváez, R & Narváez, S., 2006, p.32).

Contabilidad fiscal:

“Es el sistema de información que permite el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y pago de impuestos respecto a un usuario específico: EL FISCO”. (Narváez, R & Narváez, S., 2006, p.32).

Auditoría o verificación de los registros en los libros:

Consiste en revisar y comprobar los registros financieros de una empresa o entidad para determinar si se han empleado las políticas contables acordes con las dictadas por la administración. La Auditoría se divide a su vez en:

Auditoria interna: Se encarga de la revisión de los registros, controles internos y las operaciones contables desde un punto de vista interno en la organización. Este tipo de auditoria permite a la gerencia tener un monitoreo constante sobre una gran parte de las actividades de esta.

Auditoria externa: Se encarga de proporcionar seguridad razonable de que los estados financieros de una entidad se presentan razonablemente, en todos sus aspectos sustanciales, la situación financiera, los resultados de operaciones y los movimientos del efectivo, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (Narváez, R & Narváez, S., 2006, p.33).

Contabilidad de costos:

Narváez, R & Narváez, S., (2006). Es una rama importante de la Contabilidad Financiera, que implantada e impulsada por las empresas, permite conocer el Costo de Producción de sus productos, así como el Costo de la Venta de tales artículos fundamentalmente la determinación de los Costos Unitarios, es decir, el Costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la Materia Prima, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción o Fabricación. Otras aplicaciones son la determinación del Punto de Equilibrio, con base en los Costos Fijos, Variables, la determinación de los Costos Totales y de Distribución. (p.34).

Contabilidad gubernamental:

Es aquella propia del Gobierno o de las Entidades del Sector Público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario que esta lleva a cabo en concepto de Impuestos, Nóminas y otros servicios que ofrecen las Entidades Gubernamentales. (Narváez, R & Narváez, S., 2006, p.33).

4.2. Generalidades de la auditoria.

4.2.1. Concepto.

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (Arens, A & Elder, R & Beasley, M., 2007, p.4).

Según Sandoval, H. (2012), “La auditoría es la parte administrativa que representa el control de las medidas establecidas. El término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna.” (p.5).

En resumen, la auditoría se define como un proceso sistemático para obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar sus estados financieros.

4.2.2. Importancia.

Las auditorías en las empresas son muy importantes debido a que evalúan el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. Una auditoría permitirá identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

Para una compañía, una auditoría es de suma importancia, sobre todo si está en sus primeros años, porque es allí donde se comienza a construir una clara, transparente y confiable reputación, y la opinión de un tercero, independiente a la empresa, aumenta la credibilidad y le hará saber a cualquiera que es confiable trabajar o hacer negocios con la empresa una vez que se haya verificado que tus finanzas sean correctas, además, si la empresa necesita créditos, préstamos o inversiones, la opinión de un auditor externo le dará la confiabilidad necesaria para poder obtenerlos con mayor facilidad; por otro lado, hoy en día algunas operaciones como las negociaciones de venta exigen la opinión de un auditor externo. Además de que la opinión de un auditor externo le asegura conformidad con la legalidad contable y fiscal. (Audicas, 2015).

4.2.3. Objetivos.

El objetivo básico de una auditoría externa es agregar credibilidad a los estados financieros preparados por una compañía. Se requiere que estos sean objetivos, ecuánimes, justos y que no respondan solo al interés propio de la empresa que los prepara. Esto se logra con alguien independiente de los accionistas, del directorio y de la administración de la compañía, idóneo técnicamente, experto en principios contables, que realice su trabajo siguiendo las normas de una auditoría externa.

El producto principal es el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros, donde el auditor expresa su opinión sobre si ellos fueron preparados en conformidad con los principios contables generalmente aceptados –hoy los IFRS-; si presentan excepciones a esas normas contables o, si a su juicio, no representan la situación financiera de la compañía. (Diario Financiero, 2013).

Según Estefanell, P & Fusté, J. (1980), describen que: El objetivo de la auditoría completa es expresar un “dictamen profesional” e independiente sobre la razonabilidad de presentación, en los estados financieros de la situación financiera y de los resultados económicos del ejercicio examinado.

Debe entenderse por estados financieros el conjunto formado por: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el cuadro de financiamiento, y las notas anexas.

Este hecho permitirá dar a conocer a los responsables de la dirección y gestión que la aplicación de criterios y políticas contables es adecuada y razonable, así como garantizará a terceros que las transacciones y operaciones que se reflejan en el balance de situación y cuenta de resultados son asimismo correctas y razonables. (p.53).

4.2.4. Tipos de auditoría.

Los CPC realizan tres tipos principales de auditorías:

- ☞ Auditoría operacional.
- ☞ Auditoría de cumplimiento.
- ☞ Auditoría de estados financieros. (Arens, A & Elder, R & Beasley, M., 2007, p.14).

Auditoría operacional.

“Evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones.” (Arens, A & Elder, R & Beasley, M., 2007, p.14).

Durante las auditorías operacionales, las revisiones no se limitan a la contabilidad. Pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, operaciones de cómputo, métodos de producción, mercadotecnia y cualquier otra área en la que esté calificado el auditor.

Debido a las diferentes áreas en las que se puede evaluar la eficacia operacional, es imposible caracterizar la conducta de una auditoría operacional típica. En una organización, el auditor puede evaluar la relevancia y suficiencia de la información que utiliza la administración cuando toma decisiones. (Arens, A & Elder, R & Beasley, M., 2007, p.14).

Auditoría de cumplimiento.

Se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

- ☞ Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía,
- ☞ Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral,

Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales. (Arens, A & Elder, R & Beasley, M., 2007, p.14).

Por lo general, los resultados de las auditorías de cumplimiento se reportan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada, en lugar de ponerla en conocimiento de un amplio espectro de usuarios. La administración, al contrario de los usuarios externos, es el grupo más preocupado por el grado de cumplimiento de ciertos procedimientos y reglamentos prescritos. Por lo tanto, los auditores de las unidades organizacionales hacen una porción importante del trabajo de este tipo. (Arens, A & Elder, R & Beasley, M., 2007, p.15).

Auditoría de estados financieros.

“Se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido.” (Arens, A & Elder, R & Beasley, M., 2007, p.15).

A medida que el nivel de complejidad de los negocios aumenta, ya no es suficiente que los auditores se enfoquen sólo en las transacciones contables. Una visión integrada de la auditoría considera tanto el riesgo de errores y los controles de operación pensados para prevenir errores.

Cada vez más este enfoque integrado incorpora una perspectiva estratégica de la entidad empresarial.” (Arens, A & Elder, R & Beasley, M., 2007, p.15).

4.3. Provisiones y contingencias.

4.3.1. Concepto de provisiones.

“Una provisión es un pasivo no financiero que resultan indeterminados en cuanto a su cuantía o a la fecha en que se liquidarán”. (Holm, H. 2009).

Una provisión es una cantidad de recursos que conserva la empresa por haber contraído una obligación, con el objetivo de guardar esos recursos hasta el momento en el que deba satisfacer la factura.

“Una provisión es una cuenta de pasivo y consiste en establecer y "guardar" una cantidad de recursos como un gasto para estar preparados por si realmente se produjese el pago de una obligación que la empresa ya ha contraído con anterioridad”. (Debitoor).

Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Entre los ejemplos de provisiones se incluyen los pasivos por garantías, los litigios, los reembolsos a clientes, los contratos onerosos (que generan pérdidas) y las reestructuraciones y cierres de plantas. (Fundación IASC, 2010).

En resumen, una provisión es una figura contable cuyo objetivo es el de asegurarse de que la empresa va a tener los fondos necesarios para satisfacer una obligación futura de la que se tiene conocimiento a día de hoy. Por lo tanto, las provisiones deben cumplir con la definición de pasivo, el mismo que expresa que debe ser:

- ☞ Una obligación actual
- ☞ Surge debido a eventos anteriores
- ☞ Se espera una salida de recursos

4.3.2. Importancia de las provisiones.

El cálculo de provisiones se refiere al reconocimiento de obligaciones, que a diferencia de otros pasivos tienen una cuantía y una fecha de vencimiento incierta, pero que ya constituyen una obligación presente, es decir, a la fecha en la que se elaboran los estados financieros existe un compromiso, bien sea legal o implícito.

La importancia de las provisiones no sólo radica en guardar recursos para el desembolso futuro al momento de la exigibilidad, sino también, en presentar estados financieros útiles para los usuarios que toman decisiones a partir de esa información. (Romero, R. 2017).

Es importante para toda empresa reconocer las provisiones para futuros desembolsos derivados de obligaciones del pasado las mismas que tienen un vencimiento incierto y que implicará a la empresa desprenderse de recursos económicos a futuro. Es conveniente que se realice una planificación de los recursos con el propósito de evitar problemas de liquidez.

4.3.3. Concepto de las contingencias.

Las contingencias son importes no reconocidos contablemente como pasivos por no cumplir con los requisitos establecidos para considerarse pasivo, por lo que no son objeto de reconocimiento en los Estados Financieros, porque su existencia quedará confirmada solamente tras la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa. (Holm, H. 2009).

La contingencia es aquella situación considerada como posible o no en el futuro, repercutiendo positiva o negativamente en el patrimonio de la empresa, ocasionando ganancias o pérdidas para la misma al momento de convertirse en un hecho real.

El término “contingente” se refiere a activos y pasivos que no han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros, porque su existencia quedará confirmada solamente tras la ocurrencia o no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Las contingencias son situaciones conocidas, en suspenso, que mediante la realización de un evento o suceso futuro e incierto pueden convertirse en realidad y llegar a afectar los activos, pasivos y resultados de una empresa pero que, en el presente, al encontrarse en suspenso no los afecta, y por lo mismo, no se registra en libros.

4.3.4. Importancia de las contingencias.

Es importante que las empresas tengan en cuenta las contingencias ya que con el paso del tiempo estas contingencias pueden evolucionar y se requiera ya la planificación de recursos para una provisión o en el caso de un activo contingente a través del tiempo se convierta en un ingreso.

Las contingencias se caracterizan por:

- ✧ No ser objeto de registro.
- ✧ Solamente son informadas en notas a los estados financieros, dando a conocer su existencia y características que posee a la fecha.

Las contingencias se clasifican en:

- ✧ Activos Contingentes.
- ✧ Pasivos Contingentes.

Activos contingentes:

Según la Fundación IASC (2010). Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Normalmente, los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la entidad. No obstante, como se establece en la tabla demás abajo, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y, por tanto, debe ser reconocido. (p.28).

Pasivos contingentes.

Según las NIC 37, Un pasivo contingente es:

- a) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no-ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o
- b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que la entidad tenga que liquidarla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o

(ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.
(p.1847).

4.3.5. Diferencia entre provisiones y contingencias.

En la NIC 37, la diferencia entre las provisiones y los pasivos contingentes radica en el diferente grado de incertidumbre. En ambos existe un cierto grado de incertidumbre sobre su importe definitivo o sobre el momento exacto de su vencimiento. Sin embargo, en las provisiones, el grado de incertidumbre es bajo, lo que no es obstáculo para que se pueda estimar de una forma muy aproximada y fiable, tanto su importe como su vencimiento probable y, por tanto, pueden incluirse en los estados financieros. Pueden aparecer derivadas de:

- ↗ Una disposición legal o contractual.
- ↗ Una obligación implícita o tácita, es decir, una expectativa válida, creada por la empresa frente a terceros, de asunción de una obligación.

Se incorporarán en el pasivo del Estado de Situación Financiera cuando se den las siguientes condiciones:

- ↗ La empresa tenga una obligación presente derivada de un suceso pasado
- ↗ Es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cumplir con la citada obligación
- ↗ Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

En cambio, el término contingente se reserva exclusivamente para calificar a aquellos activos y pasivos que no han sido reconocidos en los estados financieros debido a su alto grado de incertidumbre. Estos activos o pasivos contingentes, dependen de la ocurrencia, o la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa. Las contingencias no es necesario contabilizarlas y surgen de:

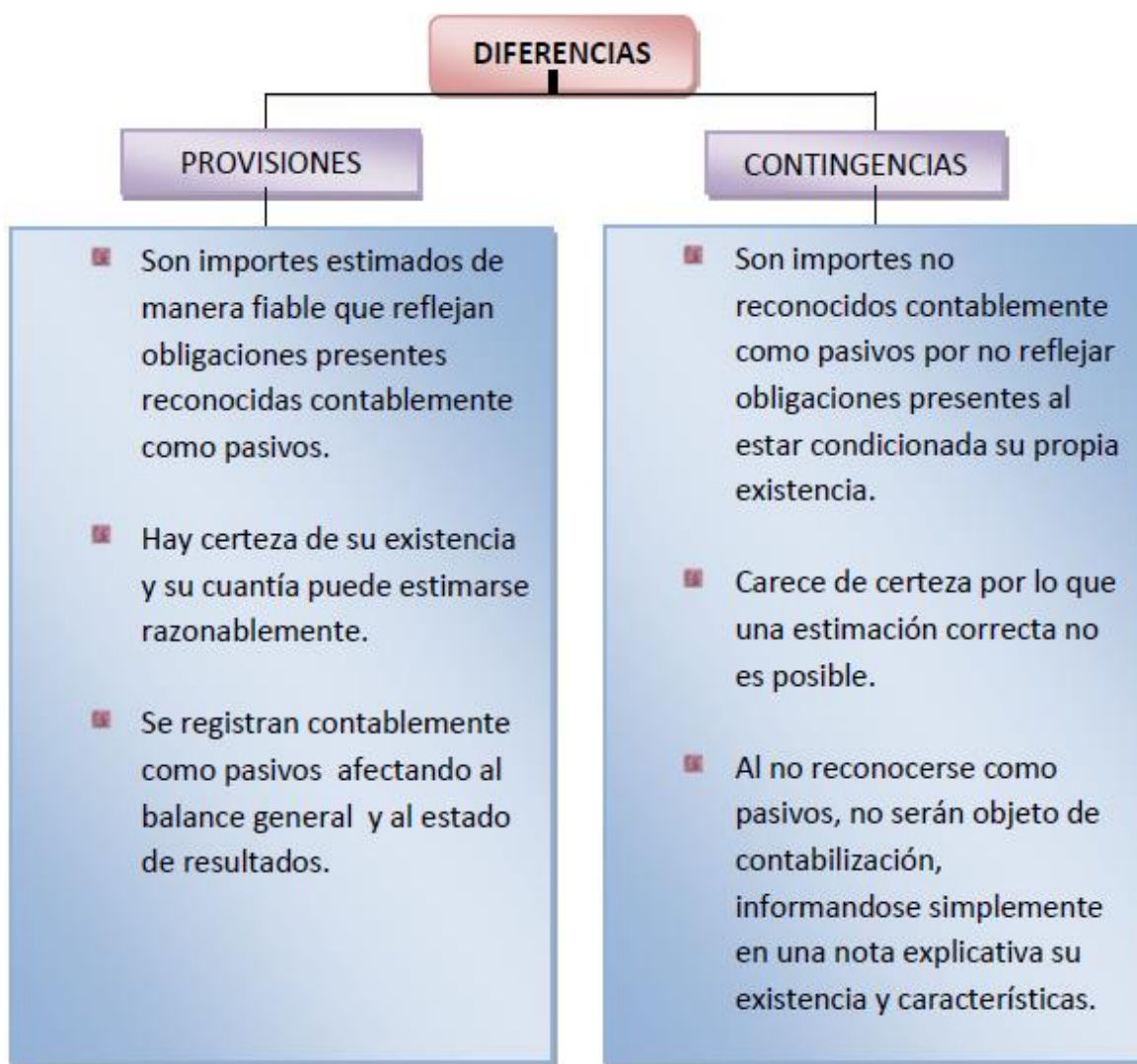
- ⇒ Obligaciones posibles, surgidas de hechos pasados cuya existencia depende de la ocurrencia o no de uno o varios sucesos futuros inciertos que no están bajo el control de la empresa.
- ⇒ Obligaciones presentes surgidas de hechos pasados que no se reconocen contablemente porque:
 - i. No es probable que la empresa tenga que satisfacerlas, o
 - ii. No pueden ser valoradas con fiabilidad.

Como se ha reseñado no hace falta contabilizarlas, pero se hará mención a ellas en un apartado de los estados financieros relativo a las notas, con carácter informativo.

En concreto para cada tipo de contingencia se indicará:

- ⇒ Una breve descripción de su naturaleza.
- ⇒ Evolución previsible, así como los factores de los que depende.
- ⇒ Una estimación cuantificada de los posibles efectos en los estados financieros y, en caso de no poder realizarse, información sobre dicha imposibilidad e incertidumbres que la motivan, señalándose los riesgos máximos y mínimos.
- ⇒ La existencia de cualquier derecho de reembolso.

Las contingencias en contabilidad se refieren a las obligaciones o los activos que son de naturaleza posible. Se dice que algo posible es menos probable que algo probable, ya que la existencia de estas obligaciones o estos pasivos sólo se confirma por futuros eventos inciertos, que no están enteramente bajo el control de la entidad. (Jiménez, J, 2015).

Figura 1. Diferencias entre provisiones y contingencias.

Fuente: Cabrera, M & Cabrera, A. 2012. (p.26)

4.4. Conceptualización de las NIIF para PYMES.

4.4.1. Antecedentes

Todo empieza en los Estados Unidos de América, cuando nace el Consejo de Principios de Contabilidad, este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera.

Posteriormente surgió el FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este comité, aún vigente en Estados Unidos, logró gran incidencia en la profesión contable. Emitió un sin número de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones.

Es en 1973 cuando nace el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda. Cuyo organismo es el responsable de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El IASC en su afán de mejorar el entendimiento y correcta aplicación de las normas, creó, en enero de 1997, un Comité de Interpretaciones (SIC); cuya función fue: la de proporcionar una guía que sea aplicable con generalidades, en los casos donde las NIC eran poco claras.

En el año 2001 el IASC fue reestructurado y pasó a ser el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Tal reestructuración también ha significado cambios importantes en la normativa, de tal forma que las NIC han pasado a ser NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Hasta el año 2003, eran conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estas tienen sus inicios en el año 1974, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) antes Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC); con el propósito de lograr uniformidad en la presentación de los estados financieros, facilitando así la comparabilidad de la información entre los países que han decidido adoptar dichas normas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo. (Eumed.net, 2013).

4.4.2. Concepto.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres.

Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual del contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo. (Turcios, G. 2012).

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un marco conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. (NICNIIF)

4.4.3. Importancia.

La importancia de las NIIF para las PYMES principalmente consiste en:

1. Se abandona la contabilidad tradicional que se venía aplicando Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como normas de contabilidad financieras o en su defecto principios de contabilidad establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos y/o Instituto Mexicano de contadores Públicos.
2. Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.
3. A nivel empresarial, cada entidad deberá seleccionar sus propias políticas basadas en las NIIF para PYMES, a fin de reconocer, medir, presentar y revelar las cifras contenidas en los estados financieros.
4. Los encargados del mando en una organización, requieren tener conocimiento de las NIIF para las PYMES, a fin de alcanzar el lenguaje de negocios.
5. Las NIIF para las PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.
6. Los contadores como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta a los mercados.

7. Las carreras de la facultad de ciencias económicas, requerirán una actualización constante de sus contenidos programáticos y por ende de su plan de estudios, a fin de darle una respuesta a las necesidades de la sociedad (programas basados en competencia)

8. El sector empresarial tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados de las competencias.

9. Las NIIF para las PYMES, vienen a ser importantes para el sector docente, especialmente en el proceso de enseñanza aprendizaje, lo que les permite una actualización a nivel mundial.

10. Las NIIF para las PYMES, permite la facilidad de la recaudación, control y protección de los impuestos tanto tributarios, mercantiles, municipales y aduanales, tanto para los gobiernos centrales, municipales y entidades de supervisión, fiscalización del estado.

Por lo tanto, las NIIF para las PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua. (Turcios, G. 2012).

Las NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones, las cuales voy a enumerar a continuación.

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
2. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.

3. Les permite a estas entidades (pequeñas y medianas), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
4. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador. (Cerritos. E, 2006).

4.4.4. Objetivos.

De acuerdo al párrafo 2.2 de la NIIF para las pymes, señala que el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Es importante entender que estos tipos de estados financieros no están diseñados para mostrar el valor patrimonial de la entidad que informa, pero si con la información que se presenta ayuda a los usuarios a estimar este valor, es de entender que en ocasiones se presume que al observar o tener el valor del patrimonio de la compañía que se pretende invertir, pero realmente se debe analizar la capacidad de las compañías en generar sus flujos de efectivo, analizar su fuentes y usos y así analizar su situación financiera, recordemos el que el patrimonio en el balance general o en el estado de situación financiera, es la diferencia entre el total de los activos y pasivos, y entre estos total activos y total pasivos hay partidas no corrientes y partidas que no afectan el efectivo, por esta razón la importancia del objetivo financiero de los estados financieros de las Pymes. (Morales, W, 2016).

4.4.5. Secciones.

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado.

El marco técnico normativo aplicable a las Pymes se encuentra expresado en un documento conformado por treinta y cinco (35) secciones, ordenadas de la siguiente forma:

Sección	Título	Descripción	NIC/NIIF Soporte
1	Pequeñas y medianas entidades	Describe las características que deben tener las empresas para ser catalogadas como medianas y pequeñas empresas (PYMES).	Ninguna
2	Conceptos y principios generales	Describe el objetivo de los Estados Financieros de las Pymes y las cualidades que hacen que la información contenida en ellos sea útil. Establece los conceptos y principios básicos, subyacentes a dichos Estados Financieros.	Marco Conceptual del IASB. NIC 1– Presentación de Estados Financieros.
3	Presentación de Estados Financieros	Explica: La presentación razonable de los Estados Financieros. Los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para Pymes. A qué se refiere un conjunto completo de Estados Financieros.	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
4	Estado de situación financiera	Establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla.	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
5	Estado del resultado integral y Estado de resultados	Establece que una entidad debe presentar el Resultado integral total para un período, es decir su rendimiento financiero para el período en uno o dos Estados Financieros. Determina la información que debe presentar en dichos Estados Financieros y su forma de divulgación.	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.

6	Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas	Establece los requisitos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período, bien sea en un Estado de cambios en el patrimonio o, en determinadas circunstancias o condiciones en un Estado de resultados y ganancias acumuladas.	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
7	Estado de flujos de efectivo	Establece la información sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes durante un período, para presentar en un Estado de flujos de efectivo.	NIC 7 – Estado de Flujo de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros	Establece: Los principios subyacentes a la información que se ha de presentar en las Notas a los Estados Financieros, y como presentarla.	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
9	Estados financieros consolidados y separados	Especifica las circunstancias en las que una entidad presenta Estados Financieros consolidados y los procedimientos para su preparación. Proporciona orientación sobre Estados Financieros separados y Estados Financieros combinados.	NIC 27 – Estados Financieros Consolidados y Separados.
10	Políticas contables, estimaciones y errores	Proporciona orientación para la selección y aplicación de las políticas contables que se utilizan en la preparación de Estados Financieros. Indicar el tratamiento de los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en Estados Financieros de períodos anteriores.	NIC 8 – Políticas Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

11	Instrumentos financieros básicos	Define el reconocimiento, desconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros. La aplicación de los instrumentos financieros básicos.	<p>NIC 32 – Instrumentos Financieros: Presentación</p> <p>NIC 39 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.</p> <p>NIIF 7 - Instrumentos Financieros: Revelación.</p> <p>NIIF 9 – Instrumentos Financieros: Clasificación y medición.</p>
12	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros	Define el reconocimiento, desconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros. La aplicación de los instrumentos financieros más complejos.	<p>NIC 32 – Instrumentos Financieros: Presentación</p> <p>NIC 39 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.</p> <p>NIIF 7 - Instrumentos</p>

			Financieros: Revelación. NIIF 9 – Instrumentos Financieros: Clasificación y medición.
13	Inventarios	Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.	NIC 2 – Inventarios.
14	Inversiones en asociadas	Establece la contabilización de las asociadas en los Estados Financieros consolidados y en Estados Financieros de un inversionista que, no siendo entidad matriz, posee una inversión en una o más sociedades.	NIC 28 – Inversiones en Asociadas.
15	Inversiones en negocios conjuntos	Determina la contabilización de negocios conjuntos en los Estados Financieros consolidados y en los Estados Financieros del inversionista que, no siendo una entidad matriz, posee una participación en uno o más negocios conjuntos.	NIC 31 – Participaciones en Negocios Conjuntos.
16	Propiedades de inversión	Aplica a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión. Establece su aplicación en algunos tipos de participaciones en propiedades poseídas por el arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo.	NIC 40 – Propiedad de Inversión.
17	Propiedades, planta y equipo	Aplica a la contabilidad de la propiedad, planta y equipo que: Es mantenida para el uso en la producción.	NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo.

		<p>Es mantenida para el suministro de bienes o servicios.</p> <p>Es tenuta para arrendarla a terceros.</p> <p>Es tenuta con propósitos administrativos.</p> <p>Se espera sea usada durante más de un período.</p> <p>Al determinar su valor razonable, no puede medirse con fiabilidad, sin costo o esfuerzo desproporcionado.</p>	
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	Considera la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario del negocio.	NIC 38 – Activos Intangibles.
19	Combinaciones de negocio y plusvalía	Establece la manera de contabilizar las combinaciones de negocios y de la plusvalía, tanto en el momento de la combinación de negocios, como posteriormente.	NIIF 3 – Combinaciones de Negocios.
20	Arrendamientos	Prescribe la contabilización de todos los arrendamientos.	NIC 17 – Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias	<p>Trata el manejo contable de:</p> <p>Las provisiones.</p> <p>Los pasivos contingentes.</p> <p>Los activos contingentes.</p> <p>Se excluyen las provisiones tratadas en otras secciones.</p>	NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.
22	Pasivos y patrimonio	<p>Establece la aplicación en la clasificación de todo tipo de instrumento financiero, exceptuando los excluidos expresamente del alcance de esta sección.</p> <p>Determina los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos y como patrimonio.</p>	NIC – Presentación de Estados Financieros.

23	Ingresos de actividades ordinarias	<p>Determina la aplicación de la contabilidad a los ingresos de actividades ordinarias originados en: Venta de bienes.</p> <p>Prestación de servicios.</p> <p>Contratos de construcción (en los que la entidad es contratista).</p> <p>Uso por terceros de activos de la entidad que generan intereses, regalías o dividendos.</p>	<p>NIC 11 – Contratos de Construcción.</p> <p>NIC 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias.</p>
24	Subvenciones del Gobierno.	Especifica la contabilidad de todas las subvenciones del Gobierno.	<p>NIC 20 – Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre las Ayudas gubernamentales.</p>
25	Costos por préstamos.	Considera la contabilidad de los costos por préstamos.	NIC 23 – Costos por préstamos.
26	Pagos basados en acciones.	Prescribe la contabilidad de las transacciones con pagos basados en acciones.	NIIF 2 – Pagos basados en Acciones.
27	Deterioro del valor de los activos.	Establece la aplicación de la contabilidad al deterioro del valor de todos los activos, exceptuando los cubiertos por otra sección.	<p>NIC 2 – Inventarios.</p> <p>NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos.</p>
28	Beneficios a los empleados.	Trata todos los beneficios a los empleados, excepto los que corresponden a transacciones con pagos basados en acciones.	NIC 19 – Beneficios a los empleados.

29	Impuesto a las ganancias.	Prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias requiriendo que la entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros hechos reconocidos en los Estados Financieros.	NIC 12 – Impuesto a las Ganancias.
30	Conversión de la moneda extranjera.	Establece: La forma de incluir las transacciones en moneda extranjera por las operaciones en el extranjero, en los Estados Financieros. Como convertir los Estados Financieros a la moneda de presentación.	NIC 21 – Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
31	Hiperinflación.	Establece que los Estados Financieros que hayan sido ajustados por efectos de la hiperinflación, sean preparados en la moneda de conversión. Establece que esta sección aplica a las entidades cuya moneda funcional sea la de una economía hiperinflacionaria.	NIC 29 – Información financiera en Economías hiperinflacionarias.
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.	Establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa. Define cuáles son los hechos ocurridos sobre los que se debe informar.	NIC 10 – Hechos ocurridos después del Período sobre el que se Informa.
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.	Determina que una entidad debe incluir en las Notas a los Estados Financieros la información que sea necesaria para establecer la manera en que la situación financiera o la utilidad o pérdida, pudieron verse afectadas por la existencia de partes relacionadas o por transacciones y saldos con esas partes.	NIC 24 – Información a revelar sobre las partidas relacionadas.

34	Actividades especiales.	Suministra una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales: Actividades agrícolas. Actividades de extracción. Concesión de servicios.	NIC 41 – Agricultura. NIIF 6 – Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
35	Transición a la NIIF para las pymes.	Trata del manejo que se debe dar cuando una entidad adopte por primera vez la NIIF para PYMES, independientemente de si su Marco Contable anterior estuvo basado en: Las NIIF Completas. · Otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados -PCGA- como normas nacionales. Otro marco como la base del impuesto a las ganancias local. Señala además, que una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para PYMES en una única ocasión.	NIIF 1 – Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

(Actualícese, 2015).

4.5. Provisiones y Contingencias (Sección 21 de las NIIF para Pymes).

4.5.1. Alcance de esta sección.

Según las Normas de Información Financiera (2009), establece que:

21.1. Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF. Éstas incluyen las provisiones relacionadas con:

- Arrendamientos (Sección 20 Arrendamientos). No obstante, esta sección trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.

- b. Contratos de construcción (Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- c. Obligaciones por beneficios a los empleados (Sección 28 Beneficios a los Empleados).
- d. Impuesto a las ganancias (Sección 29 Impuesto a las Ganancias).

21.2. Los requerimientos de esta sección no se aplicarán a los contratos pendientes de ejecución, a menos que sean contratos de onerosos. Los contratos pendientes de ejecución son aquéllos en los que las partes no han cumplido ninguna de las obligaciones, o ambas partes han cumplido parcialmente sus obligaciones y en igual medida.

21.3. La palabra “provisión” se utiliza, en ocasiones, en el contexto de partidas tales como depreciación, deterioro del valor de activos y cuentas por cobrar incobrables. Ellas son ajustes en el importe en libros de activos en lugar de un reconocimiento de pasivos y por ello no se tratan en esta sección.

4.5.2. Provisiones

4.5.2.1. Reconocimiento inicial

21.4 Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- (a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- (c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

21.5 La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

21.6 La condición del párrafo 21.4(a) (obligación en la fecha sobre la que se informa que surge de un suceso pasado) implica que la entidad no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando la entidad tiene una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando la entidad tiene una obligación implícita porque el suceso pasado (que puede ser una acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades. Las obligaciones que surgirán como consecuencia de las acciones futuras de la entidad (es decir, de la gestión futura) no satisfacen la condición del párrafo 21.4(a), con independencia de lo probable que sea su ocurrencia y aunque surjan de un contrato. Por ejemplo, por causas de tipo comercial o requerimientos legales, una entidad puede pretender o necesitar realizar desembolsos para operar de una manera determinada en el futuro (un ejemplo es la colocación de filtros de humos en un determinado tipo de fábrica). Puesto que la entidad puede evitar el desembolso futuro mediante actuaciones futuras, por ejemplo, cambiando su método de llevar a cabo la fabricación o vendiendo la fábrica, no existe una obligación presente de realizar esos desembolsos y, por tanto, no reconocerá provisión alguna para los mismos.

4.5.2.2. Medición inicial.

21.7 Una entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

(a) Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe reflejará una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. La provisión, por tanto, será diferente dependiendo de si la probabilidad de una pérdida por un importe dado es, por ejemplo, del 60 por ciento o del 90 por ciento. Si existe un rango de desenlaces posibles que sea continuo, y cada punto de ese rango tiene la misma probabilidad que otro, se utilizará el valor medio del rango.

(b) Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable. No obstante, incluso en este caso la entidad considerará otros desenlaces posibles.

Cuando otros desenlaces posibles sean mucho más caros o mucho más baratos que el desenlace más probable, la mejor estimación puede ser un importe mayor o menor.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento (tasas) será una tasa (tasas) antes de impuestos que refleje (reflejen) las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

21.8 Una entidad excluirá de la medición de una provisión, las ganancias procedentes por disposiciones esperadas de activos.

21.9 Cuando una parte o la totalidad del desembolso requerido para liquidar una provisión pueda ser reembolsado por un tercero (por ejemplo, a través de una reclamación a un seguro), la entidad reconocerá el reembolso como un activo separado solo cuando sea prácticamente seguro que la entidad recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. El importe reconocido para el reembolso no excederá el importe de la provisión. El reembolso por cobrar se presentará en el estado de situación financiera como un activo y no se compensará con la provisión. En el estado del resultado integral, la entidad puede compensar cualquier reembolso de terceros contra el gasto relacionado con la provisión.

4.5.2.3. Medición posterior.

21.10 Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

21.11 Una entidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo (véase el párrafo 21.5). Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

4.5.2.4. Información a revelar.

21.14 Para cada tipo de provisión, una entidad revelará lo siguiente:

(a) Una conciliación que muestre:

(i) el importe en libros al principio y al final del periodo;

(ii) las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;

(iii) los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y

(iv) los importes no utilizados revertidos en el periodo.

(b) Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.

(c) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.

(d) El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.

No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.

4.5.3. Contingencias.

4.5.3.1. Pasivos contingentes.

21.12 Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los apartados (b) y (c) del párrafo 21.4. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, excepto en el caso de las provisiones para pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios (véanse los párrafos 19.20 y 19.21). El párrafo 21.15 requiere revelar un pasivo contingente a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota. Cuando una entidad sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

4.5.3.2. Información a revelar sobre pasivos contingentes.

21.15 A menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota, una entidad revelará para cada clase de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa, una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese practicable:

- (a) una estimación de sus efectos financieros, medidos de acuerdo con los párrafos 21.7 a 21.11;
- (b) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos; y
- (c) la posibilidad de cualquier reembolso.

Si es impracticable revelar una o más de estas informaciones, este hecho deberá señalarse.

4.5.3.4. Activos contingentes.

21.13 Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. El párrafo 21.16 requiere que se revele información sobre un activo contingente, cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

4.5.3.5. Información a revelar sobre activos contingentes.

21.16 Si es probable una entrada de beneficios económicos (con mayor probabilidad de que ocurra que de lo contrario) pero no prácticamente cierta, una entidad revelará una descripción de la naturaleza de los activos contingentes al final del periodo sobre el que se informa y, cuando sea practicable sin costos ni esfuerzos desproporcionados, una estimación de su efecto financiero, medido utilizando los principios establecidos en los párrafos 21.7 a 21.11. Si fuera impracticable revelar esta información, se indicará este hecho.

V. Caso práctico.

5.1. Introducción a la empresa.

DECOTEX S.A, es una empresa de capital nicaragüense que inició sus operaciones en 2014. Su fundadora, es la señora Dania Elizabeth Corrales, empresaria y emprendedora, quién desde su infancia se dedicó a trabajos de sastrería junto a su familia. Con el paso de los años crearon una microempresa familiar que se dedicaba a la reparación de todo tipo de ropa, años después la señora Corrales decidió emprender camino por si sola y decidió separarse del negocio familiar.

Años más tarde y debido a la demanda de los clientes por obtener prendas a la medida y diseños a su gusto, la señora Corrales tuvo la visión de establecer un negocio, enfocándose en la confección de prendas de vestir con un concepto innovador basado en el servicio y productos de calidad, surgiendo de esta manera DECOTEX S.A.

Es una empresa textil que se dedica a la confección de prendas de vestir, la cual se encuentra en expansión con experiencia en el mercado de más de 4 años, prestando sus servicios a empresas pequeñas, y público en general.

DECOTEX S.A cuenta con un n° de empleados de 13 personas en general, en al área de producción apenas son 7 personas; por lo cual al ser pocos, en algunas ocasiones se recurre a la contratación de personal para cumplir con las diferentes cantidades de pedidos y poder entregarlos en el tiempo previsto.

Los servicios que ofrece DECOTEX S.A son:

☞ **Confección de prendas de vestir:** Confección y oferta de una amplia gama de prendas de vestir y accesorios para dueños de negocios; empresas de seguridad, hoteles, restaurantes, y otras industrias, marcando una diferencia.

☞ **Prendas a la medida con mucha originalidad:** Todas las prendas son hechas por el equipo de expertos para asegurar que las prendas encajen y se vean lo mejor posible, se realizan bordados personalizado, serigrafías.

Los productos de mayor rotación son:

- ☞ Sacos de vestir
- ☞ Blazer
- ☞ Faldas
- ☞ Pantalones de dama y caballero

En telas como: Tricotex, Casimir Ingles, Lino Tekiro, y otras telas diversas nacionales.

5.2. Misión.

Ser empresa líder, altamente eficiente y proactiva, con un posicionamiento sólido en el mercado de elaboración y confección de prendas de vestir a la medida para el mundo ejecutivo nacional, teniendo en cuenta un marco adecuado de responsabilidad y brindando siempre un servicio de calidad y de atención al cliente.

5.3. Visión.

Pretendemos en un futuro ser una empresa sólida en elaboración de toda clase de prendas de vestir, tanto en proceso productivo como en la calidad de sus productos, formar una empresa que genere empleos logrando de esta manera incrementar el número de trabajadores.

5.4. Valores.

ESPIRITU EMPRENDEDOR

Tenemos la confianza para buscar apasionadamente el crecimiento y las nuevas oportunidades. Somos valientes y nos esforzamos para superar los retos.



MENTE ABIERTA

Miramos hacia adelante y anticipamos las necesidades de nuestros clientes, ganando con productos innovadores y de alta calidad.



LIBERTAD A TRAVEZ DE LA RESPONSABILIDAD

Siempre nos esforzamos por hacer lo correcto, ejerciendo nuestra responsabilidad para con la sociedad con nuestros clientes.

5.5. Estructura Organizacional.

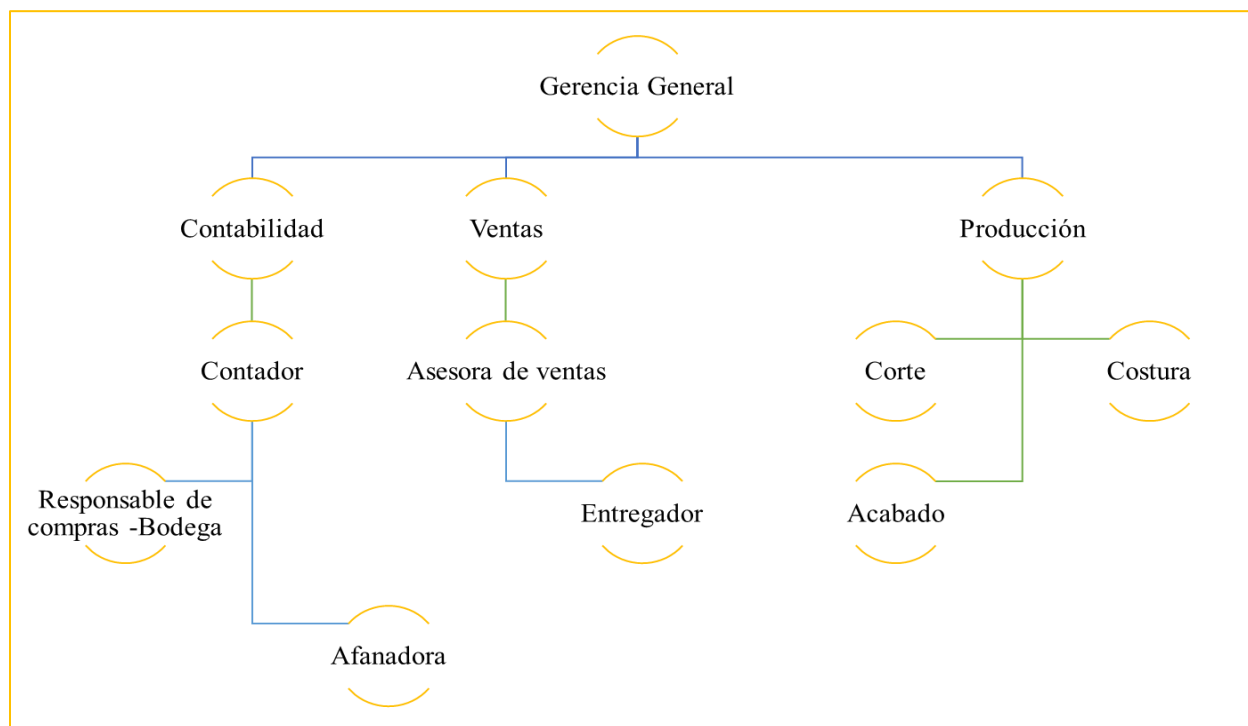


Figura N°1: Organigrama de empresa DECOTEX S.A. Fuente propia.

5.6. Desarrollo del caso.

Información del caso:

DECOTEX S.A es una empresa manufacturera la cual centra sus operaciones comerciales en la confección de prendas de vestir, por esta razón las empresas de este sector son generadoras de grandes cantidades de empleos de manera directa o indirecta, constituyendo uno de los sectores más importantes para la economía del país.

DECOTEX S.A brinda sus servicios a empresas pequeñas y público en general. En el mes de febrero 2018 recibió varios pedidos por parte de sus clientes más frecuentes, por lo cual se dispuso a la contratación de personal extra para cumplir con el tiempo de entrega de estos requerimientos.

Se emplearon bajo la figura de contrato de trabajo por tiempo determinado a 5 personas, siendo el periodo acordado por dos meses, iniciando el 01 de marzo y finalizando el 01 de mayo del 2018. A 15 días después de iniciar con el proceso de confección del pedido, uno de sus clientes por motivos de fuerza mayor canceló el pedido solicitado en el mes de febrero.

La empresa DECOTEX S.A a consecuencia de esta situación decidió cancelar los contratos de 2 personas debido a que sus servicios ya no serían requeridos, solo reconociéndoles lo proporcional a los días laborados por conceptos de salarios. Cabe señalar que la empresa para este tipo de contrataciones no acostumbra a realizar provisiones.

Al cierre del periodo se recibió una notificación por parte del Ministerio del Trabajo para asistir a conciliación laboral, esto se da como consecuencia de la acción aplicada a los 2 trabajadores despedidos en el mes de marzo, quienes interpusieron una demanda laboral ante el MITRAB alegando despido injustificado por parte de la empresa indicando que no se les reconocieron sus prestaciones sociales.

La empresa DECOTEX S.A, por ser una empresa pequeña y no contar con asesor legal se dispuso a solicitar asesoramiento legal, y debido al seguimiento que los abogados llevaron en el caso, afirman que es casi seguro que el fallo sea desfavorable para la empresa. Se estima que el posible desembolso a los trabajadores demandantes sea por un monto estimado de C\$33,849.84 (Treinta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve córdobas con 84/100), conformados por los siguientes rubros:

Nombre y apellido	Salario	Vacaciones	Aguinaldo	Inss laboral	IR laboral	Inss patronal	INATEC	Total a provisionar
Sara Elizabeth Jiron Mojica	C\$ 12,000.00	C\$ 333.33	C\$ 333.33	C\$ 750.00	C\$ 437.50	C\$2,280.00	C\$240.00	C\$ 16,374.17
Brandon Steven Cruz Salgado	C\$ 12,750.00	C\$ 354.17	C\$ 354.17	C\$ 796.88	C\$ 542.97	C\$2,422.50	C\$255.00	C\$ 17,475.68
								C\$ 33,849.84

Tabla N°1 – Cálculos preliminares por litigio – Fuente: Elaboración propia. (Para mayor detalle de cálculos dirigirse a los anexos 1, 2,3).

Como parte de nuestro trabajo es brindar a la empresa DECOTEX S.A los lineamientos a utilizar para la identificación y el registro oportuno de esta incidencia, teniendo presente lo que dice la sección 21 de las NIIF para Pymes, de tal forma que se pueda evitar cualquier otro suceso mayor por falta de conocimientos y aplicación de esta sección.

🔗 Caso 1: Identificación y registro de la provisión.

Según la sección 21 de las NIIF para las Pymes en su párrafo 21.4 establece los criterios de reconocimiento inicial para las provisiones los cuales son:

- a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

En base a estos lineamientos podríamos identificar si el caso de la demanda por la cual está atravesando la empresa DECOTEX S.A amerita ser reconocido como una provisión, por lo cual nos plantearemos las siguientes preguntas:

1. ¿La empresa tiene la obligación presente como resultado de un suceso pasado?

Si, tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, en este caso el suceso pasado corresponde a la contratación y posterior despido de dos trabajadores.

2. ¿La empresa tiene que desprenderse de recursos para cancelar la obligación?

Sí, es muy probable que la empresa deba desprenderse de recursos para cancelar estas obligaciones, debido a que según opinión de los abogados es casi seguro que la resolución será desfavorable para la empresa, por lo cual tendrá que satisfacer la indemnización correspondiente de acuerdo a la resolución que se vaya a emitir.

3. ¿Se puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación?

Si, se puede hacer una estimación fiable de la cuantía, los abogados estiman un monto de C\$33,849.84.

Al cumplir con las 3 condiciones necesarias para el reconocimiento, la empresa deberá reconocer como una provisión para litigios laborales. Reconocemos este caso en relación a provisiones, debido a que las provisiones pueden venir determinadas por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita.

La empresa DECOTEX S.A deberá reconocer este importe como una provisión, debido a que aún no se sabe cuándo tendrá que hacer frente a esta situación. Recordemos que el futuro es incierto y puede ocurrir que la empresa, desarrollando su actividad, gaste el dinero que vaya ganando y al no haber una provisión dotada, no posea los recursos necesarios para pagar.

A medida que la empresa va creando provisiones el gasto va aumentando y, por lo tanto, los beneficios disminuyen; con esto, una entidad se protege y se asegura de poseer los recursos necesarios en el futuro.

A continuación, realizaremos el registro de la provisión correspondiente, basándonos en la cantidad que se estima pueda emitirse desfavorable a la empresa.

Rubro	Cuenta	Debe	Haber
Resultados	Gasto	C\$33,849.84	
Pasivo	Provisiones por litigios / Cuentas por pagar		C\$33,849.84
Registro de provisión por caso de litigio laboral.			

Tabla N°2 – Registro de provisión por litigio Caso 1– Fuente: Elaboración propia.

Según la sección 21, refiere que las provisiones se deben reconocer en resultados, a menos que la provisión se hubiese reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Caso 2: Fallo desfavorable para la empresa – Contabilización.

Si tomamos este mismo caso y usamos el supuesto de que el litigio laboral hacia la empresa DECOTEX S.A, resultado desfavorable y que el monto a reembolsar coincide con lo provisionado.

Se asistió a conciliación laboral ante el MITRAB para afrontar la demanda interpuesta por los 2 ex colaboradores. Ambas partes expusieron sus puntos, sin embargo, la empresa alega que cancelo contratos de acuerdo a ley y que ya se había cumplido con el pago de salarios de acuerdo a los días laborados.

Al finalizar los comentarios de cada una de las partes, el inspector a cargo de la conciliación estipuló que según ley la empresa DECOTEX S.A no pagó correctamente las prestaciones a estos ex colaboradores, ya que a como lo estipula el Código del trabajo en su Art. 42, si el contrato es por tiempo determinado, **únicamente tiene derecho al pago de sus prestaciones sociales**

(vacaciones y décimo tercer mes) y los conceptos que tengan pendientes de cancelar tales como: **salario ordinario** (salario básico, comisiones, incentivos y todo pago fijo) y **extraordinario** (horas extraordinarias, participación de utilidades a los trabajadores, bono de incentivo anual, etcétera).

Así mismo si el trabajador es despedido por el empleador (sin causa justa, ver artículo 48 CT) en tiempo menor al establecido en contrato laboral, **el empleador está en la obligación de cancelarle todas sus prestaciones cortadas a la fecha preestablecida y debe cancelarle el pago de salario restante al que tendría derecho según contrato.**

Como resolución a este caso, el fallo fue desfavorable para la empresa, por lo cual está debe hacer liquida sus obligaciones según resolución del MITRAB.

Para este ejemplo en específico, procederemos a sugerir a la empresa el registro del desembolso de esta obligación, basándonos en la sección 21 de las NIIF para las Pymes.

Se sabe que la empresa anticipo esta resolución y realizó las provisiones correctamente, por lo cual para satisfacerla le corresponde a la empresa hacerla efectiva. A continuación, el registro contable:

Rubro	Cuenta	Debe	Haber
Pasivo	Provisiones por litigios / Cuentas por pagar	C\$33,849.84	
Activo	Banco		C\$33,849.84
Registro del pago a trabajadores, según disposición del MITRAB por despido injustificado y falta de pago en sus prestaciones.			

Tabla N°3 – Registro del pago a trabajadores por litigio laboral caso 2 – Fuente: Elaboración propia.

⚖️ **Caso 3: Fallo favorable para la empresa – Contabilización.**

Si tomamos este mismo caso y usamos el supuesto de que el litigio laboral hacia la empresa DECOTEX S.A, resultado favorable. El registro contable se realizaría de la siguiente manera:

Rubro	Cuenta	Debe	Haber
Pasivo	Provisiones por litigios / Cuentas por pagar	C\$33,849.84	
Resultados	Otros Ingresos		C\$33,849.84
Registro de ajuste de provisión por Litigio laboral.			

Tabla N°3 – Registro del pago a trabajadores por litigio laboral caso 3 – Fuente: Elaboración propia.

En este caso como inicialmente se reconoció una provisión originando una partida de gasto y reconociendo un pasivo, al conocerse el verdadero fallo del MITRAB siendo a favor de la empresa. Por el cual se procede a realizar un ajuste por reversión acreditando nuestro importe a una cuenta de resultados. Según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las Pymes, en su párrafo número 21.11, Una entidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste y reversiones a los importes previamente reconocidos se reconocerán en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Para estos casos se debe tomar en cuenta que para la correcta contabilización de las provisiones es necesario que la empresa utilice el catálogo de cuentas, para ver exactamente qué tipo de cuenta se ajusta al riesgo a provisionar. No obstante, indicamos de forma general como contabilizar las provisiones.

🔗 Conclusiones del caso:

La incidencia de los requerimientos por parte de la sección 21 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades según el caso práctico desarrollado, demuestra que el reconocimiento de las provisiones tiene un efecto contable en el incremento del gasto por reconocimiento de la provisión, en la cual, disminuye el resultado neto de la empresa DECOTEX S.A por lo que tiene implicación en el estado de situación financiera, reconociendo el pasivo en concepto por perdidas de litigios cambiando así la posición financiera de la entidad.

En la medida en que se crean las provisiones el gasto se incrementa y la utilidad se disminuye, de modo que la empresa protege su patrimonio debido a que salen menos recursos por distribución de utilidades o incluso por el pago de impuestos. Si no se hicieran las provisiones, la empresa distribuye más utilidades, dinero que puede hacer falta para cubrir ciertas obligaciones.

Es muy importante que las empresas tengan cuidado al analizar situaciones de incertidumbre que ameriten o no el reconocimiento de un pasivo por una provisión según lo estipulado a la norma, ya que la contabilización de las provisiones puede tener una importante repercusión en el resultado de una empresa, por eso es importante que las empresas creen las provisiones necesarias.

Las provisiones son, por tanto, uno de los reflejos contables más relevantes de la forma en la que las empresas se enfrentan a los riesgos de su actividad y a los compromisos que pueda tener que asumir la empresa.

VI. Conclusiones.

1. Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido y tiene que mantener un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando medios muy elementales al principio, para luego emplear medios y prácticas avanzadas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones. La contabilidad es un elemento importante en toda empresa o negocio que permite conocer la realidad económica y financiera de una empresa, sin embargo, la práctica contable es usada desde tiempos antiguos hasta en la actualidad contribuyendo a su evolución, permitiendo que la información financiera sea cada vez más útil para la toma de decisiones.
2. Las normas que regulan la profesión contable han presentado una constante evolución con el transcurrir del tiempo. En primera instancia la profesión contable estuvo regida por Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, entre los años 1973 a 2001 el IASB promulgó las Normas Internacionales de información financiera (NIIF), asimismo en el año 2009 se emitieron las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
3. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) su principal objetivo es la uniformidad en la presentación de los estados financieros, de la cual se desprende una norma separada para pequeñas empresas NIIF para PYMES que se adaptan a los requerimientos de estas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuenta y que generan reportes financieros con propósito general.
4. Por medio del caso práctico se logró exponer los requerimientos de la Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), Sección 21 Provisiones y Contingencias en el entorno de la entidad DECOTEX S.A para el correcto reconocimiento de las provisiones, sus efectos contables y la importancia del análisis financiero que conlleva al correcto reconocimiento.

VII. Bibliografía.

- ☞ Narváez R, & Narváez S. (2006). *“Contabilidad I”*. Sexta edición, Managua, Nicaragua Ediciones A.N.
- ☞ Lara, E. (1999). *“Primer curso de contabilidad”*. Décima-sexta edición, Ciudad de México Editorial Trillas.
- ☞ Valdivieso, M. (2011). *“Contabilidad general”*. Décima Edición, Quito Ecuador Editorial Escobar.
- ☞ Fernández, J & Madrid, M. (1995), *“Contabilidad general”*, México Pearson Educación
- ☞ Ureña, O. (2010). *“Contabilidad Básica”*, Bogotá Colombia, Fundación para la educación superior San Mateo.
- ☞ Arens A & Elder R & Beasley M. (2007). *“Auditoria un enfoque integral”*. Decima primera edición, México Pearson Educación
- ☞ Sandoval, H. (2012). *“Introducción a la auditoria”*. Primera edición, México Red tercer milenio s.c.
- ☞ Holm, H. (2009). *“Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera”*. Guayaquil-Ecuador Edit. Distribuidora de textos del Pacífico S.A
- ☞ NIIF para las PYMES. (2015). Módulo 21- Provisiones y Contingencias. Recuperado de: <http://www.ifrs.org/search/?query=seccion+21+niif+para+pymes>
- ☞ Audicas, (2015). Recuperado de: <http://www.audicas.es/auditores-madrid-2/>
- ☞ Diario financiero, (2013). Recuperado de: <https://www.df.cl/noticias/opinion/columnistas/que-hace-una-auditoria-externa-una-aclaracion-necesaria/2013-05-23/191349.html>
- ☞ Debitoor, (s.f). Recuperado de: <https://debitoor.es/glosario/definicion-provisiones>

- ☞ Romero, J. (2017). *Banca y negocios*. Recuperado de: <http://www.bancaynegocios.com/la-importancia-de-las-provisiones-en-los-estados-financieros/>
- ☞ Barreda, S. (2015). *Captio*. Recuperado de: <https://www.captio.net/blog/la-importancia-de-las-provisiones-en-el-control-financiero>
- ☞ Slideshare, (2014). Recuperado de: <https://es.slideshare.net/Diannarm/contingencias-y-pasivos-contingentes>
- ☞ Eumet.net, (s.f). Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>
- ☞ NICNIIF, (s.f). Recuperado de: <https://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
- ☞ Gerencie.com, (s.f). Recuperado de: <https://www.gerencie.com/objetivo-de-los-estados-financieros-de-las-pymes-entidades-grupo-2.html>

VIII. Anexos.

ANEXO 1 - CÁLCULOS PRELIMINARES SRA. SARA JIRÓN

DECOTEX S.A					
DIRECCION DE RECURSOS HUMANOS					
Cálculos preliminares					
Nombre del empleado:	Sara Elizabeth Jiron Mojica			No. INSS:	26523045
Cargo:	Costurera			Causa Retiro:	Despido
Sueldo Mensual:	C\$	266.67	8,000.00	Tiempo laborado:	
Inicia relación laboral:	01/03/2018			Años	Meses
Finaliza relación laboral:	01/05/2018			-	15
Observaciones:	Contrato por tiempo determinado, cálculos según art.42 del CT				

INGRESOS				DEDUCCIONES	
Concepto	Salario diario	Días	Valor	Concepto	Valor
Salario	C\$ 266.67	45	C\$ 12,000.00	INSS	C\$ 750.00
Vacaciones	C\$ 266.67	1.25	C\$ 333.33	IR	C\$ 437.50
Decimo tercer mes	C\$ 266.67	1.25	C\$ 333.33		
TOTAL INGRESOS			C\$ 12,666.67	TOTAL DEDUCCIONES	
				C\$ 1,187.50	
INSS PATRONAL	C\$ 2,280.00	INATEC	C\$ 240.00	NETO A PAGAR	
				C\$ 11,479.17	

Salario **C\$ 12,000.00**

Salario diario = Salario mensual C\$8,000 / 30 días del mes = C\$266.67
 Salario diario C\$266.67 * 45 días pendientes de pago = C\$12,000

Vacaciones **C\$ 333.33**

Todo trabajador tiene derecho a 15 días de vacaciones cada 6 meses (ver artículos del 76 al 80 del Código del Trabajo), es decir, 30 días por año (un mes de salario).

Para determinar cuántos días de vacaciones el trabajador acumula por mes, se divide los 30 días a que se tiene derecho por año de vacaciones entre 12 meses (30 / 12 = 2.5 días por mes), siendo el resultado 2.5 días por mes.

Para determinar cuántos días de vacaciones acumulamos en un día de trabajo dividimos los 2.5 días de vacaciones a que tenemos derecho por mes entre 30 días (2.5 / 30 = 0.08333333333 días se acumulan por un día de trabajo).

Vacaciones diarias 0.083333 * 15 días laborados = 1.25 días
 Vacaciones acumuladas: 1.25 días * C\$266.67 salario diario = C\$333.33

Decimo tercer mes **C\$ 333.33**

El Aguinaldo se liquida de forma similar a las vacaciones con la diferencia de que ningún trabajador debe sobrepasar los 30 días a los que tiene derecho por año (ver artículo 99 del CT), pues el Aguinaldo se paga de forma anual, se tenga o no el año trabajado, siendo el periodo que se cancela anualmente de Diciembre de un año hasta Noviembre del año siguiente. (Ver artículos del 93 al 99 del Código del Trabajo).

Acumulado diario 0.083333 * 15 días laborados = 1.25 días
 Días Acumulados: 1.25 días * C\$266.67 salario diario = C\$333.33

ANEXO 2 - CÁLCULOS PRELIMINARES SR. BRANDON CRUZ

DECOTEX S.A					
Dirección de Recursos Humanos					
Cálculos preliminares					
Nombre del empleado:	Brandon Steven Cruz Salgado			No. INSS:	22409854
Cargo:	Costurero			Causa Retiro:	Despido
Sueldo Mensual:	C\$	8,500.00		Tiempo laborado:	
Inicia relación laboral:	01/03/2018			Años	Meses
Finaliza relación laboral:	01/05/2018			-	15
Observaciones:	Contrato por tiempo determinado, cálculos según art.42 del CT				

INGRESOS				DEDUCCIONES	
Concepto	Salario diario	Días	Valor	Concepto	Valor
Salario	C\$ 283.33	45	C\$ 12,750.00	INSS	C\$ 796.88
Vacaciones	C\$ 283.33	1.25	C\$ 354.17	IR	C\$ 542.97
Decimo tercer mes	C\$ 283.33	1.25	C\$ 354.17		
TOTAL INGRESOS			C\$ 13,458.33	TOTAL DEDUCCIONES	C\$ 1,339.84
INSS PATRONAL	C\$ 2,422.50	INATEC	C\$ 255.00	NETO A PAGAR	C\$ 12,118.49

Salario **C\$ 12,750.00**

Salario diario = Salario mensual C\$8,500 / 30 días del mes = C\$283.33
 Salario diario C\$283.33 * 45 días pendientes de pago = C\$12,750

Vacaciones **C\$ 354.17**

Todo trabajador tiene derecho a 15 días de vacaciones cada 6 meses (ver artículos del 76 al 80 del Código del Trabajo), es decir, 30 días por año (un mes de salario).

Para determinar cuántos días de vacaciones el trabajador acumula por mes, se divide los 30 días a que se tiene derecho por año de vacaciones entre 12 meses (30 / 12 = 2.5 días por mes), siendo el resultado 2.5 días por mes.

Para determinar cuántos días de vacaciones acumulamos en un día de trabajo dividimos los 2.5 días de vacaciones a que tenemos derecho por mes entre 30 días (2.5 / 30 = 0.083333333333 días se acumulan por un día de trabajo).

Vacaciones diarias 0.083333 * 15 días laborados = 1.25 días
 Vacaciones acumuladas: 1.25 días * C\$283.33 salario diario = C\$354.17

Decimo tercer mes **C\$ 354.17**

El Aguinaldo se liquida de forma similar a las vacaciones con la diferencia de que ningún trabajador debe sobrepasar los 30 días a los que tiene derecho por año (ver artículo 99 del CT), pues el Aguinaldo se paga de forma anual, se tenga o no el año trabajado, siendo el periodo que se cancela anualmente de Diciembre de un año hasta Noviembre del año siguiente. (Ver artículos del 93 al 99 del Código del Trabajo).

Acumulado diario 0.083333 * 15 días laborados = 1.25 días
 Días Acumulados: 1.25 días * C\$283.33 salario diario = C\$354.17

Comentarios a considerar:

Si el contrato es por tiempo determinado, únicamente tiene derecho al pago de:

a) Sus prestaciones sociales (vacaciones y décimo tercer mes) según el artículo 42 CT b) Y los conceptos que tengan pendientes de cancelar tales como: salario ordinario (salario básico, comisiones, incentivos y todo pago fijo) y extraordinario (horas extraordinarias, participación de utilidades a los trabajadores, bono de incentivo anual, etcétera).

Cabe destacar que:

- i. Si el trabajador tiene más de dos contratos consecutivos, la relación se presume a Tiempo Indeterminado (según el artículo 27 CT) y por lo tanto tiene derecho a indemnización por antigüedad.
- ii. Si el trabajador es despedido por el empleador (sin causa justa, ver artículo 48 CT) en tiempo menor al establecido en contrato laboral, el empleador está en la obligación de cancelarle todas sus prestaciones cortadas a la fecha preestablecida y debe cancelarle el pago de salario restante al que tendría derecho según contrato.**
- iii. Si el trabajador renuncia antes del tiempo establecido en el contrato sin haber mutuo acuerdo con el empleador, este debe resarcir los daños emanados del incumplimiento de este contrato.